



Documento Assinado Digitalmente por: JORDALINO CAVALCANTE NETO, MATHEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO, EDER MARCONE VIEIRA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam?codigo_documento:5bbba129-d218-4651-a885-c4041b80d39f

Balanco Financeiro

EXERCÍCIO 2023

PREFEITURA MUNICIPAL DE TEREZINHA

- PC GOVERNO 2023

RESOLUÇÃO TCE Nº217/2023

Matheus Emídio de Barros Calado

PREFEITO

PREFEITURA MUNICIPAL DE TEREZINHA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 1

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		45.037.573,79	39.568.785,43	DESPA ORÇAMENTÁRIA		44.780.613,44	39.536.102,23
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>22.813.333,67</u>	<u>19.611.613,14</u>	<u>ORDINÁRIO</u>		<u>17.464.501,74</u>	<u>15.290.014,94</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>22.224.240,12</u>	<u>19.957.172,29</u>	<u>VINCULADO</u>		<u>27.316.111,70</u>	<u>24.246.087,29</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.413.378,21	2.200.021,21	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		2.556.213,17	2.150.027,50
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		10.911.560,41	8.730.809,06	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		13.274.769,24	10.722.597,65
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		1.626.231,45	970.027,52	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		2.847.387,92	2.325.502,44
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		2.847.665,79	2.010.641,23	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		8.637.741,37	9.047.959,70
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		5.425.404,26	6.045.673,27				
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		6.564.277,67	6.584.382,40	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		6.564.277,67	6.584.382,40
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>6.542.277,67</u>	<u>6.560.502,82</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		6.542.277,67	6.560.502,82	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>6.542.277,67</u>	<u>6.560.502,82</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>22.000,00</u>	<u>23.879,58</u>	REPASSE CONCEDIDO		6.542.277,67	6.560.502,82
OUTROS APORTES PARA O RPPS		22.000,00	20.665,25	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>22.000,00</u>	<u>23.879,58</u>
OUTROS APORTES PARA O RPPS		0,00	3.214,33	OUTROS APORTES PARA O RPPS		0,00	20.665,25
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	OUTROS APORTES PARA O RPPS		22.000,00	3.214,33
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		6.329.784,76	4.972.988,30	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		4.274.844,00	4.736.347,48
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>2.549.744,96</u>	<u>2.051.653,34</u>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.052.345,84</u>	<u>862.254,17</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	578,25	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	20.914,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.549.744,96	2.051.075,09	RP PROCESSADOS PAGOS		1.052.345,84	841.340,17
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>3.773.039,80</u>	<u>2.865.389,58</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>3.157.927,53</u>	<u>3.194.976,76</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		648.802,91	474.584,75	ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		5.260,00	7.383,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		790.086,73	635.270,87	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		268.988,35	472.440,77
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		145,00	0,00	DEPÓSITOS A TRANSFERIR		0,00	1.000,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		699.989,04	474.508,35	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		674.824,10	851.715,90
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		1.467,75	0,00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		0,00	3.999,76
ISS		79.144,74	45.739,45	ISS		58.964,61	80.846,50
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		5.534,88	610,08	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		4.539,50	43.351,51
PENSÃO ALIMENTÍCIA		18.520,54	13.325,72	OUTROS DEPÓSITOS		0,00	6.349,04
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		2.287,00	1.020,00	OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		5.534,88	610,08
				OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		620,00	71.165,34

MATHEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO
 PREFEITO
 093.940.664-03

EDER MARCONE VIEIRA
 CONTADOR
 042.014.874-08

ELIEZER OLIVEIRA DE CARVALHO
 SECRETÁRIO DE FINANÇAS
 765.814.974-87

Documento Assinado Digitalmente por: JORDALINO CAVALLCANTE NETO, MATHEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO, EDER MARCONE VIEIRA
 Assesment: https://etce.tce.pe.gov.br/epj/validaDoc.aspx?CodigoDocumento: 5bbba120-d218-4651-a885-c4041b80d39f

PREFEITURA MUNICIPAL DE TEREZINHA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 2

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		5.279,00	7.383,00	PENSÃO ALIMENTÍCIA		18.520,54	14.974,61
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		3.929,76	3.197,00	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		1.334,00	1.934,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.494.695,78	1.160.456,30	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.477.080,52	1.155.309,29
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		4.771,67	10.831,27	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		642.261,03	483.896,96
DEPÓSITOS E CAUÇÕES		0,00	858,00	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		64.570,63	679.116,55
DEPÓSITOS A TRANSFERIR		0,00	314,20	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		16.625,00	0,00
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		18.385,00	37.290,59	MATERNIDADE PAGO			
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		7.000,00	55.945,38	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		47.945,63	679.116,55
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	55.945,38	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		5.321.938,34	3.010.037,23
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		7.000,00	0,00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		5.293.634,31	0,00
MATERNIDADE PAGO				APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		125.570,52	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		3.010.037,23	2.740.713,21	CONTA ÚNICA		5.068.123,86	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.991.464,26	0,00	CONTA ÚNICA RPPS		99.939,93	0,00
CONTA ÚNICA		2.556.388,24	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
CONTA ÚNICA RPPS		68.645,24	0,00	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		28.304,03	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		366.430,78	0,00	PRAZO			
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		28.304,03	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		18.572,97	0,00	TOTAL		60.941.673,45	53.866.869,34
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		18.572,97	0,00				
TOTAL		60.941.673,45	53.866.869,34				

 MATHEUS EMÍDIO DE BARRROS CALADO
 PREFEITO
 093.940.664-03

 EDER MARCONE VIEIRA
 CONTADOR
 042.014.874-08

 ELIEZER OLIVEIRA DE CARVALHO
 SECRETARIO DE FINANÇAS
 765.814.974-87

Documento Assinado Digitalmente por: JORDALINO CAVALCANTE NETO, MATHEUS EMÍDIO DE BARRROS CALADO, EDER MARCONE VIEIRA
 Acesso em: https://etec.tce.pe.gov.br/ppv/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=5bbba129-d218-4651-a885-c4041b80d39f

PREFEITURA MUNICIPAL DE TEREZINHA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	27.153.005,79	4.339.672,12	22.813.333,67	47.417.332,90	0,00	47.417.332,90
1 VINCULADO	22.224.240,12	0,00	22.224.240,12	54.930.199,39	0,00	54.930.199,39
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.413.378,21	0,00	1.413.378,21	6.600.063,63	0,00	6.600.063,63
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	10.911.560,41	0,00	10.911.560,41	26.192.427,18	0,00	26.192.427,18
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	1.626.231,45	0,00	1.626.231,45	1.990.047,54	0,00	1.990.047,54
PR RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	2.847.665,79	0,00	2.847.665,79	2.010.641,23	0,00	2.010.641,23
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	5.425.404,26	0,00	5.425.404,26	18.137.019,81	0,00	18.137.019,81
TOTAL	49.377.245,91	4.339.672,12	45.037.573,79	102.347.532,29	0,00	102.347.532,29

MATHEUS EMIDIO DE BARROS CALADO
PREFEITO
093.940.664-03

EDER MARCONE VIEIRA
CONTADOR
042.014.874-40

ELIEZER OLIVEIRA DE CARVALHO
SECRETARIO DE FINANÇAS
765.814.974-87





Prefeitura Municipal de Terezinha

Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JORDALINO CAVALCANTE NETO, MATEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO, EDER MARCONE VIEIRA
Acesse em: <https://stee.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5bbba129-d218-4651-a885-c4041b80d39f

a) Informações Gerais

Nome do órgão ou entidade: Prefeitura Municipal de Terezinha – PE (PMT)
Natureza jurídica (conforme código da RFB): 124-4 - Município.
CNPJ: 11.286.366/0001-95
Domicílio do órgão ou entidade: Avenida Getúlio Vargas, S/N – CEP: 55305-000. CODIGO DO MUNICÍPIO: 2615102
Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: A Prefeitura Municipal de Terezinha concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124- 4 “Município” possui como atividade principal “a administração pública geral”. Tem como atividade principal a manutenção das açõese serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A população estimada pelo IBGE é de 6.737 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 0,6.
Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quaisdestacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31, 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
Consolidação das demonstrações contábeis: A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos, conforme relação a seguir: 1) Prefeitura Municipal de Terezinha; 2) Fundos Municipal de Saúde (FMS); 3) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS); 4) Fundo Municipal de Educação (FME); 5) Câmara de Vereadores 6) Instituto de Previdência - IPSET
Dados do gestor (Prefeito do Município): Nome: Matheus Emídio de Barros Calado. Cargo: Prefeito. Período de gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023
Dados do contador da Prefeitura e demais Fundos responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, consolidação e elaboração das notas explicativas: Nome: Eder Marconi Vieira. CRC-PE nº PE-027904/O-8. E-mail: eddervieira@gmail.com
Dados do Secretário de Finanças responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial Prefeitura Municipal: Nome: Eliezer Oliveira de Carvalho. CPF: 765.814.974-87 E-mail: Eliezer_oliveira1@hotmail.com
Dados do Controlador Geral do Município: Nome: Jordalino Cavalcante Neto .
Nome do Software de Contabilidade utilizado no município: Fiorilli – SCPI
Endereço eletrônico do Portal da Transparência: www. http://terezinha.pe.gov.br/transparencia

b) Resumo das Políticas Contábeis Significativas



Prefeitura Municipal de Terezinha

Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JORDALINO CAVALCANTE NETO, MATEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO, EDER MARCONE VIEIRA
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5bbba129-d218-4651-a885-c4041b80d39f

b.1. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

b.2. Bases de mensuração utilizadas

Quanto ao sistema orçamentário, de acordo com art. 35 da Lei no 4.320/64 e NBCASP, será utilizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competência para as despesas. O orçamento para o exercício de 2022 seguiu a estrutura da despesa até o nível de elemento, as receitas serão apresentadas por natureza e as despesas serão utilizadas a classificação funcional e por natureza. As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 9ª edição. Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

b.2.1. O caixa e equivalente de caixa

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

b.2.2. Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

b.2.3. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

b.2.4. Estoques

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

b.2.5. Ajuste para perdas dos créditos tributários

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2021, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2021, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

b.2.6. Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como



Prefeitura Municipal de Terezinha

Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JORDALINO CAVALCANTE NETO, MATHEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO, EDER MARCONE VIEIRA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 5bbba129-d218-4651-a885-c4041b80d39f

variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio Prefeitura Municipal deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

b.2.7. Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

b.2.8. Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

b.2.9. Passivo circulante e não circulante

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

b.2.10. Empréstimos e financiamentos

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados observando-se os seguintes critérios: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

b.2.11. Provisões

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

b.2.12. Apuração do resultado

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário do Prefeitura Municipal segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas



Prefeitura Municipal de Terezinha

Nota Explicativa Balanço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JORDALINO CAVALCANTE NETO, MATEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO, EDER MARCONE VIEIRA
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5bbba129-d218-4651-a885-c4041b80d39f

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alteração significativas no Balanço Financeiro.

b.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativa quanto ao Balanço Financeiro.

c) Informações de Suporte e Detalhamento de Itens Apresentados nas Demonstrações Contábeis Através das Referências Cruzadas

c.1. Notas com Referências Cruzadas

A seguir serão apresentadas as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do balanço facilitando a interpretação dos usuários:

Nota 1: Receita Orçamentária

Os ingressos orçamentários do exercício de 2023 totalizaram R\$ 45.037.573,79. Houve um aumento de R\$ 5.468.788,36 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 39.568.785,43.

Nota 2: Transferências financeiras recebidas

O valor das transferências recebidas do exercício de 2023, foi composto por transferências financeiras recebidas para execução orçamentária, que totalizaram R\$ 6.564.277,67. Houve minuição de R\$ 20.104,73 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 6.584.382,40.

Nota 3: Recebimentos Extraorçamentários

Os recebimentos extra orçamentários totalizam R\$ 6.329.784,76, sendo R\$ 3.773.039,80 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, R\$ 0,00 decorrentes de inscrito de restos a pagar não-processados, R\$ 2.549.744,96 decorrentes de inscrito de restos a pagar processados e R\$ 7.000,00 decorrentes de outros recebimentos extra-orçamentários.

Nota 4: Saldo do exercício anterior

O saldo disponível em 31/12/2022 foi de R\$ 3.010.037,23, sendo R\$ 2.991.464,26 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa e R\$ 0,00 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, R\$ 18.572,97 de investimentos e aplicações temporárias a curto prazo.

Nota 5: Despesa orçamentaria

O despesa orçamentária empenhada do exercício de 2023 totalizaram R\$ 44.780.613,44. Houve um aumento de R\$ 5.244.511,21 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 39.536.102,23.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA		44.780.613,44	39.536.102,23
ORDINÁRIO		17.464.501,74	15.290.014,94
VINCULADO		27.316.111,70	24.246.087,29
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		2.556.213,17	2.150.027,50
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		13.274.769,24	10.722.597,65
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		2.847.387,92	2.325.502,44
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		8.637.741,37	9.047.959,70



Prefeitura Municipal de Terezinha

Nota Explicativa

Balço Financeiro

Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JORDALINO CAVALCANTE NETO, MATHEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO, EDER MARCONE VIEIRA
Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 5bbba129-d218-4651-a885-c4041b80d39f

Nota 6: Transferências financeiras concedidas

O valor das transferências concedidas do exercício de 2023, foi composto por transferências financeiras concedidas para execução orçamentária, que totalizaram R\$ 6.564.277,67. Houve diminuição de R\$ 20.104,73 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 6.584.382,40.

Entidades	Transf. Concedidas
Câmara de Vereadores de Terezinha - PE	R\$ 1.608.765,12
Fundo Municipal de Educação de Terezinha - PE	R\$ 1.392.005,64
Fundo Municipal de Saúde de Terezinha - PE	R\$ 2.931.488,43
Fundo Municipal de Assistência Social de Terezinha- PE	R\$ 610.018,48
Instituto de Previdência de Terezinha - IPSET	R\$ 22.000,00
Total das Transferências Financeiras Concedidas	R\$ 6.564.277,67

Nota 7: Desembolsos extra orçamentários

Os desembolsos extra orçamentários totalizam R\$ 4.274.844,00, sendo R\$ 3.157.927,53 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, R\$ 64.570,63 decorrentes de outros pagamentos extra-orçamentários, R\$ 0,00 decorrentes de pagamentos de restos a pagar não-processados e R\$ 1.052.345,84 decorrentes de pagamentos de restos a pagar processados.

Nota 8: Saldo para o exercício seguinte

O saldo disponível em 31/12/2023 foi de R\$ 5.321.938,34, sendo R\$ 5.293.634,31 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa e R\$ 0,00 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados R\$ 28.939,93 de investimentos e aplicações temporárias a Curto Prazo.

d) Outras Informações Relevantes

d.1. Resultado financeiro do período

O saldo final do exercício de 2023 totalizaram R\$ 5.321.938,34. Houve um aumento de R\$ 2.311.901,11 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 3.010.037,23.

O resultado apresentado foi obtido da seguinte forma:

+	Saldo do Exercício Anterior	3.010.037,23
+	Receita Orçamentária	45.037.573,7
+	Transferências Financeiras Recebidas	6.564.277,67
+	Recebimentos Extra Orçamentários	6.329.784,7
-	Despesas Orçamentárias	44.780.613,44
-	Transferências Financeiras Concedidas	6.564.277,67
-	Pagamentos Extra Orçamentários	4.274.844,00
=	Saldo para o Exercício Seguinte	5.321.938,34

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		3.010.037,23	2.740.713,21
(+)-GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		2.311.901,11	269.324,02
(-)-CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		5.321.938,34	3.010.037,23

d.2. Receitas Orçamentárias Líquidas de Deduções por Fonte de Recursos

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções exclusivamente na fonte de recursos ordinários.

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (F=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (F=d-e)
0 ORDINÁRIO	27.153.005,79	4.339.672,12	22.813.333,67	47.417.332,90	0,00	47.417.332,90
AS VINCULADO	27.153.005,79	4.339.672,12	22.813.333,67	47.417.332,90	0,00	47.417.332,90
1 RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	22.224.240,12	0,00	22.224.240,12	54.930.199,39	0,00	54.930.199,39
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	1.413.378,21	0,00	1.413.378,21	6.600.063,63	0,00	6.600.063,63
OU RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	10.911.560,41	0,00	10.911.560,41	26.192.427,18	0,00	26.192.427,18
PR RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	1.626.231,45	0,00	1.626.231,45	1.990.047,54	0,00	1.990.047,54
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	2.847.665,79	0,00	2.847.665,79	2.010.641,23	0,00	2.010.641,23
TOTAL	5.425.404,26	0,00	5.425.404,26	18.137.019,81	0,00	18.137.019,81
TOTAL	49.377.245,91	4.339.672,12	45.037.573,79	102.347.532,29	0,00	102.347.532,29



Prefeitura Municipal de Terezinha

Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JORDALINO CAVALCANTE NETO, MATEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO, EDER MARCONE VIEIRA
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5bbba129-d218-4651-a885-c4041b80d39f

d.3. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos

Não se aplica a este demonstrativo.

d.4. Divulgações não financeiras

Não se aplica a este demonstrativo.

d.5. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade.

d.6. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

e) Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (TFR):

Para Execução Orçamentária R\$ 6.564.277,67

Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00

Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (TFC):

Para Execução Orçamentária R\$ 6.564.277,67

Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00

Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

f) Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

RECURSO ORDINÁRIOS:

Totalizando R\$ 4.339.672,12

RECURSOS VINCULADOS:

Não ocorreram deduções da Receita orçamentária em Recursos Vinculados

g) Saldos Significativos de Caixa e Equivalente de Caixa Mantidos, mas que não Estejam Disponíveis para Uso Imediato por Restrições Legais ou Controle Cambial

Saldo do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00

h) Informações Relevantes sobre Transações de Investimentos e Financiamentos que não Envolvem o Uso de Caixa

Saldo do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00

i) Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções e Outras Operações que Impactem no Balço Financeiro

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo que necessitem de eventuais ajustes.

ELIEZER OLIVEIRA DE CARVALHO
SECRETARIO DE FINANÇAS
CPF: 765.814.974-87

EDER MARCONE VIEIRA
CONTADOR
CPF: 042.014.874-40